

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI
Sayı	2018/92
ÖZET	Kar Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğde değişiklik yapıldı.

9 Ağustos 2012 tarihli ve 28379 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kar Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğ'de Sermaye Piyasası Kanununa tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin kâr payı avansı dağıtımında uyacakları usul ve esaslarına ilişkin acıkmalar yapılmıştı.

Tebliğe göre şirketlerin kâr payı avansı dağıtabilmeleri için, şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtılmasına ilişkin karar alınması ve kâr payı avansı dağıtılacak hesap döneminde hazırlanan üç, altı veya dokuz aylık ara dönem finansal tablolara göre kâr edilmiş olması gerektiği ve bunun için şirket yönetim organınca kâr payı avansı dağıtımına ilişkin rapor hazırlanması gerekmektedir.

1 Eylül 2018 tarihli ve 30522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ ile bu Tebliğde değişiklik yapılmıştır. Tebliğde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Tebliğ Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
MADDE 1 – 9/8/2012 tarihli ve 28379 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kâr Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) ve (2) numaralı alt bentlerinde yer alan “genel kanuni yedek akçeler ile” ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.	MADDE 6 – (1) Şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtımına karar verildiği durumda bu kararda ayrıca aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur. a) İlgili hesap dönemi sonunda, yıl içinde dağıtılan kâr payı avansını karşılayacak tutarda net dönem kârı oluşmaması durumunda, net dönem kârını aşan kâr payı avanslarının varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan serbest yedek akçelerden mahsup edileceği, serbest yedek akçe tutarının da dağıtılan kâr payı avanslarını karşılayamaması halinde fazla ödenmiş olan kâr payı avanslarının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği, b) İlgili hesap dönemi sonunda zarar oluşması durumunda;

	<p>1) Varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan genel kanuni yedek akçeler ile serbest yedek akçelerin öncelikle oluşan zararın mahsubunda kullanılacağı, bu akçelerin oluşan zararı karşılayamaması halinde dönem içinde dağıtılan kâr payı avanslarının tamamının yönetim organının ihtarına üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,</p> <p>2) Genel kanuni yedek akçeler ile serbest yedek akçelerin, oluşan dönem zararından mahsubu sonrasında bakiye serbest yedek akçe tutarının dağıtılan kâr payı avanslarından indirileceği, indirim işlemi sonucunda dönem içinde dağıtılan kâr payı avansı tutarının bakiye serbest yedek akçe tutarını aşması halinde ise aşan kısmının yönetim organının ihtarına üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği.</p> <p>(2) Birinci fıkrada belirtilen hususlar, kâr payı avansı dağıtılacak hesap dönemi içinde yapılacak genel kurul toplantısında karara bağlanır. Anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, genel kurulca bu yönde karar alınabilmesi için sermayenin en az dörtte birini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin toplantıda hazır olması, bu nisabın toplantı süresince korunması ve toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kâr payı avansı dağıtılması yönünde kullanılmış olması, limited şirketlerde ise toplantıda temsil edilen oyların salt çoğunluğunun kâr payı avansı dağıtılması yönünde olması gereklidir.</p> <p>(3) İlgili hesap dönemi öncesinde ödenen kâr payı avanslarının, ilgili olduğu yılın net dönem kârından mahsup edilmesi şarttır. Bu işlem yapılmadan, şirket genel kurulunca kâr payı dağıtılmasına ve kâr payı avansı ödenmesine karar verilemez.</p>
<p>MADDE 2 – Aynı Tebliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “varsayımlı pay sahipleri, intifa senedi sahipleri ve kâra katılan” ibaresi “varsayımlı senedi sahipleri ile sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>MADDE 7 – (1) Dağıtılacak kâr payı avansı; varsa geçmiş yıllar zararlarının tamamının, vergi, fon ve mali karşılıkların, kanunlara ve sözleşmeye göre ayrılması gereken yedek akçelerin, varsayımlı senedi sahipleri ile sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen ve kâra katılan diğer kişiler için ayrılacak tutarların, oluşan ara dönem kârından indirilmesi suretiyle hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.</p>

	<p>(2) Aynı hesap dönemi içinde izleyen ara dönemlerde de kâr oluşması halinde dağıtılacak kâr payı avansı tutarı birinci fıkrada belirtilenlerin yanı sıra önceki ara dönem veya dönemlerde ödenmiş olan kâr payı avansı tutarları da indirilerek hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.</p>
<p>MADDE 3 – Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “dağıtım tarihleri itibarıyla ortaklara payları oranında” ibaresi “sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, dağıtım tarihleri itibarıyla ortağın sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olacak şekilde ikinci fıkra hükümleri dikkate alınarak” şeklinde, aynı maddenin ikinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “alınmadan” ibaresi “alınarak” şeklinde ve aynı fıkranın ikinci cümlesinde yer alan “ortak olmayan yönetim organı üyelerine ve ortaklar dışında kâra katılan” ibaresi “ortaklıkları nedeniyle dağıtılacak kâr payı avansı hariç olmak üzere yönetim organı üyelerine ve sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Kâr payı avansı ödemeleri</p> <p>MADDE 8 – (1) Kâr payı avansı, “sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, dağıtım tarihleri itibarıyla ortağın sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olacak şekilde ikinci fıkra hükümleri dikkate alınarak” ödenir.</p> <p>(2) Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate “alınarak” ödenir. İntifa senedi sahiplerine, “ortaklıkları nedeniyle dağıtılacak kâr payı avansı hariç olmak üzere yönetim organı üyelerine ve sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen” diğer kimselere kâr payı avansı ödenemez.</p> <p>(3) Ortakların sermaye taahhüt borçları dışında şirkete borçlu olmaları halinde söz konusu borç ortağa ödenecek kâr payı avansından mahsup edilir.</p> <p>(4) Bir hesap döneminde kâr payı avansı dağıtan ve ardından sermaye artırımını gerçekleştiren şirket, aynı hesap döneminde tekrar kâr payı avansı dağıtmak istediğinde aşağıda belirtilen esaslara uyar.</p> <p>a) Sermaye artırımını sonrasında yapılacak kâr payı avansı ödemesinde, yeni ortaklara öncelik verilir.</p> <p>b) Söz konusu öncelik, eski ve yeni ortakların dönem içerisinde her pay için</p>

	aldıkları toplam kâr payı avans tutarları eşitleninceye kadar devam eder. c) Eski ve yeni ortakların hesap dönemi içerisinde her pay için aldıkları toplam kâr payı avans tutarları eşitlendikten sonra, kalan kâr payı avansı tutarı veya bir sonraki ara hesap döneminde ödenecek kâr payı avansı tutarı mevcut ortaklara payları nispetinde ödenir.
MADDE 4 – Aynı Tebliğin ekinde yer alan Ek-1 ekteki şekilde değiştirilmiştir.	
MADDE 5 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.	
MADDE 6 – Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.	

Tebliğ Eki KÂR PAYI AVANSI TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO da aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

TABLONUN SON HALİ	TABLONUN İLK HALİ
ARA DONEM KARI	ARA DÖNEM KÂRI
	Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)
Vergiler (-)	Kurumlar Vergisi (-)
NET ARA DONEM KARI	Gelir Vergisi Kesintileri (-)
<u>Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)</u>	Diğer Vergi ve Benzerleri (-)
1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler ¹ (-)	1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler¹ (-)
<u>İsteğe Bağlı Yedek Akçeler² (-)</u>	İsteğe Bağlı Yedek Akçeler² (-)
	İmtiyazlı Pay Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)

<u>İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)</u>	İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)
Sözleşmede Ortaklar Dışında Kâra Katılması Öngörülen Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar* (-)	Kâra Katılan Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar* (-)
<u>Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)</u>	Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)
<u>KAR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR</u>	KÂR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR
<u>Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarısı (-)</u>	Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarısı (-)
<u>DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI</u>	DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI
<u>2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler³(-)</u>	2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler³(-)
ÖDENECEK KAR PAYI AVANSI TUTARI	ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI
Dipnotlar	
<p>(-) İndirimleri ifade eder. ¹Ara dönem finansal kârın %5'i, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da; a) Yeni paylar çıkarılmışsa sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı, b) Varsa ıskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerlerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşürülmesinden sonra kalan kısmı, genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır. ² Kanununun 521 inci ve 522 nci maddelerine istinaden ayrılması gereken tutar belirtilir. * Sözleşmede hüküm bulunması durumunda yer verilir. ³Dağıtılabilecek kâr payı avansı tutarının %10'u 2. tertip yedek akçe olarak ayrılır.</p>	<p>(-) İndirimleri ifade eder. ¹Ara dönem finansal kârın %5'i, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da; a) Yeni paylar çıkarılmışsa sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı, b) Varsa ıskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerlerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşürülmesinden sonra kalan kısmı, genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır. ² Kanununun 521 inci ve 522 nci maddelerine istinaden ayrılması gereken tutar belirtilir. * Sözleşmede hüküm bulunması durumunda yer verilir. ³Dağıtılabilecek kâr payı avansı tutarının %10'u 2. tertip yedek akçe olarak ayrılır.</p>



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ